





## 老会计-用心传递温度

【例 6-6】甲、乙、丙三人共同投资设立 A 有限责任公司，原注册资本为 4 000 000 元，甲、乙、丙分别出资 500 000 元、2 000 000 元和 1 500 000 元。为扩大经营规模，经批准，A 公司注册资本扩大为 5 000 000 元，甲、乙、丙按照原出资比例分别追加投资 125 000 元、500 000 元和 375 000 元。A 公司如期收到甲、乙、丙追加的现金投资。A 公司会计分录如下：

借：银行存款 1 000 000  
 贷：实收资本——甲 125 000  
                   ——乙 500 000  
                   ——丙 375 000

本例中，甲、乙、丙三人按原出资比例（甲、乙、丙分别为 12.5%、50%、37.5%）追加实收资本，因此，A 有限责任公司应分别按照 125 000 元、500 000 元和 375 000 元的金额，贷记“实收资本”科目中甲、乙、丙明细分类账。

【例 6-7】承【例 6-6】因扩大经营规模需要，经批准，A 有限责任公司按原出资比例将资本公积 1 000 000 元转增资本。该企业应编制的会计分录如下：

借：资本公积 1 000 000  
 贷：实收资本——甲 125 000  
                   ——乙 500 000  
                   ——丙 375 000

本例中，资本公积 1 000 000 元按原出资比例转增实收资本，因此，A 有限责任公司应分别按照 125 000 元、500 000 元和 375 000 元的金额，贷记“实收资本”科目中甲、乙、丙明细分类账。

【例 6-8】承【例 6-6】因扩大经营规模需要，经批准，A 有限责任公司按原出资比例将盈余公积 1 000 000 元转增资本。该公司应编制会计分录如下：

借：盈余公积 1 000 000  
 贷：实收资本——甲 125 000  
                   ——乙 500 000  
                   ——丙 375 000

<p>(三) 实收资本 (或股本) 增减变动的账务处理</p>	<p>2. 实收资本（或股本）的减少：（3 种情况）</p> <p>（1）股份公司采用收购本公司股票方式减资        回购公司股票时        借：库存股（回购价格×股数）        贷：银行存款（回购价格×股数）</p> <p>【提示】库存股属于股本的备抵科目，属于所有者权益类科目。</p> <p>（2）注销股票时，依次冲减资本公积、盈余公积、未分配利润        借：股本（股票面值 1 元×股数）        资本公积——股本溢价        盈余公积        利润分配——未分配利润        贷：库存股（回购价格×股数）</p>
-------------------------------------	--



## 老会计-用心传递温度

**【例 6-9】**A 上市公司 2019 年 12 月 31 日的股本为 100 000 000 股，面值为 1 元，资本公积（股本溢价）30 000 000 元，盈余公积 40 000 000 元。经股东大会批准，A 上市公司以现金回购本公司股票 20 000 000 股并注销。假定 A 上市公司按每股 2 元回购股票，不考虑其他因素，A 上市公司的会计处理如下：

（1）回购本公司股份时：

借：库存股                   40 000 000  
    贷：银行存款               40 000 000

库存股成本=20 000 000×2=40 000 000（元）

（2）注销本公司股票时：

借：股本                       20 000 000  
    资本公积——股本溢价   20 000 000  
    贷：库存股                   40 000 000

应冲减的资本公积=20 000 000×2-20 000 000×1=20 000 000（元）

**【例 6-10】承【例 6-9】**假定 A 上市公司按每股 3 元回购股票，其他条件不变，A 公司的会计处理如下：

（1）回购本公司股票时：

借：库存股                   60 000 000  
    贷：银行存款               60 000 000（20 000 000×3）

（2）注销本公司股票时：

借：股本                       20 000 000  
    资本公积——股本溢价   30 000 000  
    盈余公积                   10 000 000  
    贷：库存股                   60 000 000

由于冲减的资本公积大于公司现有的资本公积，所以只能冲减资本公积 30 000 000 元，剩余的 10 000 000 元应冲减盈余公积。

**【例 6-11】承【例 6-9】**假定 A 上市公司按每股 0.9 元回购股票，其他条件不变，A 上市公司的会计处理如下：

（1）回购本公司股票时：

借：库存股                   18 000 000  
    贷：银行存款               18 000 000（=20 000 000×0.9）

（2）注销本公司股票时：

借：股本                       20 000 000  
    贷：库存股                   18 000 000  
        资本公积——股本溢价   2 000 000（20 000 000×1-20 000 000×0.9）

**【提示】**本例中，由于折价回购，股本与库存股成本的差额 2 000 000 元应作增加资本公积处理。

**【例题·多选题】**某公司经股东大会批准，按照每股 4 元的价格回购并注销本公司普通股股票 1 000 万股，每股股票面值为 1 元。注销前，该公司资本公积（股本溢价）为 2 000 万元，盈余公积为 3 000 万元。不考虑其他因素，下列各项中，该公司注销已回购股票相关会计处理表述正确的有（  ）。（2020 年）



## 老会计-用心传递温度

- A. 借记“盈余公积”科目 2 000 万元
- B. 借记“资本公积”科目 1 000 万元
- C. 借记“股本”科目 1 000 万元
- D. 贷记“库存股”科目 4 000 万元

【答案】CD

【解析】该公司注销股票的会计处理为：

借：股本	1 000
资本公积	2 000
盈余公积	1 000
贷：库存股	4 000

【例题·单选题】下列各项中，股份有限公司回购股票支付的价款低于股票面值总额的差额，在注销股份时应计入的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 利润分配—未分配利润
- B. 盈余公积
- C. 资本公积
- D. 营业外收入

【答案】C

【解析】企业回购股票支付的价款低于股票面值总额的，应按股票面值总额，借记“股本”科目，按所注销的库存股账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，贷记“资本公积—股本溢价”科目，选项 C 正确。

【提示】有限责任公司和小企业发还投资的会计处理比较简单，按法定程序报经批准减少注册资本的，按减少的注册资本金额减少实收资本，借记“实收资本”“资本公积”等科目，贷记“库存现金”“银行存款”等科目。

本节小结

1. 实收资本或股本的概述
2. 实收资本或股本的账务处理